

Jöfnunarsjóður sveitarfélaga

Ársreikningur 2011

Jöfnunarsjóður sveitarfélaga
Sölvhólgötu 7
150 Reykjavík
kt. 480676-0179

Efnisyfirlit

	Bls.
Skýrsla og staðfesting stjórnenda	3
Áritun endurskoðenda	4
Rekstrarreikningur	5
Efnahagsreikningur	6
Sjóðstreymi	8
Skýringar	9

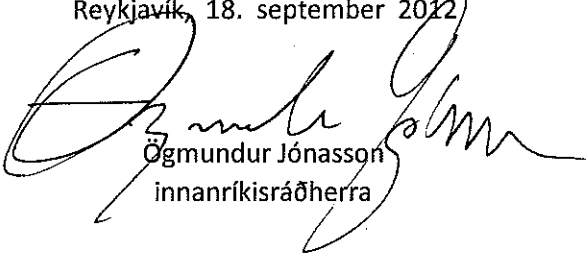
Staðfesting ársreiknings

Ársreikningur Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga er gerður í samræmi við lög um fjárreiður ríkisins og gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

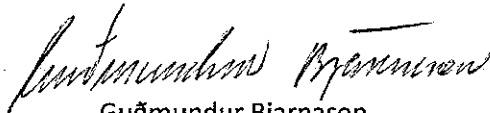
Á árinu 2011 var tekjuhalli Jöfnunarsjóðsins 353,8 m.kr. Samkvæmt efnahagsreikningi í árslok námu eignir alls 2.035,0 m.kr, skuldir 1.743,1 m.kr. og eigið fé 291,9 m.kr.

Innanríkisráðherra og formaður ráðgjafarnefndar Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga staðfesta ársreikning Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga fyrir árið 2011 með áritun sinni.

Reykjavík, 18. september 2012



Ögmundur Jónasson
innanríkisráðherra



Guðmundur Bjarnason
formaður ráðgjafarnefndar
Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga

Áritun endurskoðenda

Til innanríkisráðuneytis og ráðgjafarnefndar Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga fyrir árið 2011. Ársreikningurinn hefur að geyma skýrslu stjórnenda, rekstrarreikning, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Ábyrgð stjórnenda á ársreikningnum

Stjórnendur eru ábyrgir fyrir gerð og framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og fjárreiður ríkisins. Samkvæmt því ber þeim að skipuleggja, innleiða og viðhalda innra eftirliti sem varðar gerð og framsetningu ársreiknings þannig að hann sé í meginatriðum án verulegra annmarka. Ábyrgð stjórnenda nær einnig til þess að beitt sé viðeigandi reikningsskilaaðferðum og mati miðað við aðstæður.

Ábyrgð endurskoðenda

Ábyrgð okkar felst í því álitum sem við látum í ljós á ársreikningnum á grundvelli endurskoðunarinnar. Endurskoðað var í samræmi við ákvæði laga um Ríkisendurskoðun. Samkvæmt því ber okkur að fara eftir settum siðareglum og skipuleggja og haga endurskoðuninni þannig að nægjanleg víska fáiast um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka.

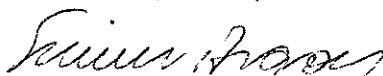
Endurskoðunin felur í sér aðgerðir til að staðfesta fjárhæðir og aðrar upplýsingar í ársreikningnum. Val endurskoðunaraðgerða byggir á faglegu mati endurskoðandans, meðal annars á þeirri áhættu að verulegir annmarkar séu á ársreikningnum. Endurskoðunin felur einnig í sér mat á þeim reikningsskila- og matsaðferðum sem gilda um A-hluta stofnanir og stjórnendur nota við gerð ársreikningsins og framsetningu hans í heild.

Við teljum að við endurskoðunina hafi verið aflað nægjanlegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

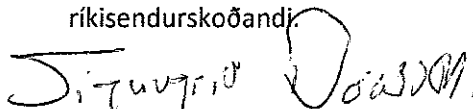
Álit

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga á árinu 2011, efnahag 31. desember 2011 og breytingu á handbæru fé á árinu 2011, í samræmi við lög um ársreikninga og fjárreiður ríkisins.

Ríkisendurskoðun, 18. september 2012



Sveinn Arason,
ríkisendurskoðandi.



Sigurgeir Bóasson,
endurskoðandi.

Rekstrarreikningur árið 2011

Tekjur	Skýr.	2011	2010
Framlag ríkissjóðs.....	1	14.258.351	14.700.232
Framlag sveitarfélaga.....	2	14.402.456	6.321.629
Önnur framlög.....	3	473.800	0
Tekjur alls		29.134.607	21.021.861
Framlög			
Bundin framlög.....	4	1.374.810	1.453.271
Sérstök framlög.....	5	5.785.083	5.681.109
Jöfnunarframlög.....	6	7.236.295	7.633.175
Jöfnunarframlög til reksturs grunnskóla.....	7	6.722.284	6.214.162
Framlög vegna yfirfærslu á málefnum fatlaðra.....	8	8.420.717	0
Framlög alls		29.539.189	20.981.717
Rekstrarkostnaður			
Laun og launatengd gjöld.....	9	3.093	5.900
Annar rekstrarkostnaður.....	10	63.180	50.876
Rekstrarkostnaður samtals		66.273	56.776
Eignakaup.....	11	0	1.734
Framlög og gjöld alls		29.605.462	21.040.227
Rekstrarhalli.....		(470.855)	(18.366)
Hreinar fjármagnstekjur.....	12	117.102	154.039
Tekjuhalli/afgangur ársins		(353.753)	135.673

Efnahagsreikningur 31. desember 2011

Eignir	Skýr.	31.12.2011	31.12.2010
Veltufjármunir:			
Ríkissjóður.....	16	0	238.188
Áfallnar vaxtatekjur.....		121.001	141.828
Aðrar skammtímakröfur.....	13	605.789	48.944
Skammtímakröfur samtals		<u>726.790</u>	<u>428.960</u>
Handbært fé:			
Bankareikningar.....		<u>1.308.255</u>	<u>1.862.189</u>
Eignir alls		<u><u>2.035.045</u></u>	<u><u>2.291.149</u></u>
Után efnahagsreiknings.....	18		

Efnahagsreikningur 31. desember 2011

	Skýr.	31.12.2011	31.12.2010
Skuldir og eigið fé			
Eigið fé			
Höfuðstóll.....	17	<u>291.921</u>	<u>645.674</u>
 Skammtímaskuldir:			
Ríkissjóður.....	16	134.321	0
Ógreiddur fjármagnstekjuskattur.....		24.201	25.529
Ógreidd framlög.....	14	638.706	450.950
Aðrar skammtímaskuldir.....	15	<u>945.896</u>	<u>1.168.996</u>
Skammtímaskuldir samtals		<u>1.743.124</u>	<u>1.645.475</u>
Skuldir samtals		<u>1.743.124</u>	<u>1.645.475</u>
 Skuldir og eigið fé alls		<u><u>2.035.045</u></u>	<u><u>2.291.149</u></u>

Sjóðstreymi árið 2011

	Skýr.	2011	2010
Rekstrarhreyfingar:			
<i>Veltufé frá rekstri</i>			
Tekjuafgangur/halli samkvæmt rekstrarreikningi.....		(353.753)	135.673
Veltufé frá rekstri		<u>(353.753)</u>	<u>135.673</u>
 <i>Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:</i>			
Skammtímakröfur (hækkun), lækkun.....		(536.018)	98.468
Skammtímaskuldir (lækkun), hækkun.....		<u>(36.672)</u>	<u>1.008.332</u>
		(572.690)	1.106.800
Handbært fé frá rekstri		(926.443)	1.242.473
 Fjármögnunarhreyfingar:			
<i>Breyting á stöðu við ríkissjóð</i>			
Framlag ríkissjóðs.....		(14.258.351)	(14.700.232)
Greitt úr ríkissjóði.....		14.630.860	14.469.285
		<u>372.509</u>	<u>(230.947)</u>
 Hækkun (lækkun) á handbæru fé.....		(553.934)	1.011.526
Handbært fé í ársbyrjun.....		<u>1.862.189</u>	<u>850.663</u>
Handbært fé í árslok		<u>1.308.255</u>	<u>1.862.189</u>

Skýringar

Grundvöllur reikningskila

Ársreikningur Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga er gerður með sama hætti og tíðkast hjá A-hluta stofnunum. Varanlegir rekstrarfjármunir eru gjaldfærðir við kaup en ekki færðir til eignar í efnahagsreikningi. Í samræmi við ákvæði laga um fjárreiður ríkisins er ársreikningurinn að öðru leyti gerður samkvæmt lögum um ársreikninga og reglugerð um framsetningu og innihald ársreikninga.

Viðskiptakröfur og aðrar skammtímakröfur

Viðskiptakröfur og aðrar skammtímakröfur eru metnar á kostnaðarverði.

Handbært fé

Til handbærs fjár telst óbundin innstæða á bankareikningi.

Viðskiptaskuldir og aðrar skammtímaskuldir

Viðskiptaskuldir og aðrar skammtímaskuldir eru færðar á kostnaðarverði.

Lífeyrisskuldbindingar

Lífeyrisskuldbindingar vegna starfsmanna stofnunarinnar eru áhvílandi. Í samræmi við reikningskilareglu A-hluta ríkissjóðs eru lífeyrisskuldbindingar ekki færðar í ársreikningum einstakra A-hluta ríkisstofnana heldur eru þær færðar í einu lagi hjá ríkissjóði.

Bókhald

Fjársýsla ríkisins sér um bókhaldsskráningu fyrir sjóðinn.

Skattar

Eins og aðrar stofnanir sem ríki og sveitarfélög bera ótakmarkaða ábyrgð á þá er Jöfnunarsjóður sveitarfélaga undanþeginn skattskyldu, sbr. 4. gr. laga nr. 90/2003 um tekjuskatt.

Skýringar

Framlag ríkisins

1. Framlag ríkisins til Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga er 2,12% af innheimtum skatttekjum ríkissjóðs auk 0,264% af álagningarstofni útsvars síðasta tekjuárs. Til viðbótar voru bein framlög úr ríkissjóði 3.031 m.kr. á fjárlögum 2011.

	2011	2010
Hlutur Jöfnunarsjóðs í innheimtum skatttekjum ríkissjóðs og útsvarsstofni sveitarfélaga	11.227.351	10.717.232
Beint framlag úr ríkissjóði til að bæta rekstrarstöðu sveitarfélaga	800.000	1.000.000
Beint framlag úr ríkissjóði vegna húsaleigubóta	1.608.000	1.572.000
Beint framlag úr ríkissjóði vegna yfirfærslu á málefnum fatlaðra	623.000	0
Beint framlag úr ríkissjóði v/ endurgr. á hækkun tryggingagjalds	0	1.411.000
Samtals	<u>14.258.351</u>	<u>14.700.232</u>

Framlag sveitarfélaga

2. Framlag sveitarfélaga er ákveðin hlutdeild af útsvarsstofni
- | | | |
|---|-------------------|------------------|
| 0,77% af útsvarsstofni des. - nóv. staðgreiðslu | 6.736.927 | 6.193.084 |
| 0,77% af álagningarstofni útsvars umfram staðgreiðslu sl. árs | 101.612 | 128.545 |
| 0,95% af útsvarsstofni jan-nóv. staðgreiðsla | 7.563.917 | 0 |
| Samtals | <u>14.402.456</u> | <u>6.321.629</u> |

Sérstakar tekjur

3. Framlög frá mennta- og menningarmálaráðuneyti v/ tónlistarfræð.....
- | | | |
|---|----------------|----------|
| 240.000 | 0 | |
| Framlög úr Fasteignasjóði Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga | 233.800 | 0 |
| Samtals | <u>473.800</u> | <u>0</u> |

Bundin framlög

4. Jöfnunarsjóður sveitarfélaga greiðir bundin framlög til samtaka og stofnana sveitarfélaga. Framlögin eru samkvæmt 6. gr. reglugerðar nr. 960/2010 um Jöfnunarsjóð sveitarfélaga á grundvelli 10. gr. laga nr. 4/1995 um tekjustofna sveitarfélaga.

Samband íslenskra sveitarfélaga	260.799	245.993
Landshlutasamtök	149.162	143.278
Innheimtustofnun sveitarfélaga	912.533	1.010.960
Umsjónarnefnd eftirlauna	4.581	5.401
Húsafriðunarsjóður	47.735	47.639
Samtals	<u>1.374.810</u>	<u>1.453.271</u>

Skýringar

Sérstök framlög

5. Til sérstakra framlaga teljast framlög til sveitarfélaga vegna sérstakra aðstæðna í umhverfi eða rekstri þeirra. Hér er um að ræða framlög vegna sameiningar sveitarfélaga, framlög vegna fjárhagserfiðleika, framlög til framkvæmda við vatnsveitur á lögbýlum, framlög til jöfnunar á tekjutapi vegna fasteignaskatts, framlög vegna húsaleigubóta, framlög vegna sérstakra verkefna og framlög til eflingar tónlistarfræðslu. Framlögin eru skv. 7. gr. reglugerðar nr. 960/2010 um Jöfnunarsjóð sveitarfélaga á grundvelli 11. gr. laga nr. 4/1995 um tekjustofna sveitarfélaga. Framlög til eflingar tónlistarfræðslu eru samkvæmt samkomulagi ríkis og sveitarfélaga frá 13/5 2011.

	2011	2010
Sameining sveitarfélaga		
Almenn úthlutun	7.826	49.609
Átak til eflingar sveitarstjórnarstigsins	28.829	299.626
	36.655	349.235
Frömlög vegna fjárhagserfiðleika	105.758	187.000
Frömlög til framkvæmda við vatnsveitur á lögbýlum	20.397	24.947
Frömlög til jöfnunar á tekjutapi v/fasteignaskatts	2.724.746	2.568.660
Frömlög vegna húsaleigubóta	2.634.730	2.534.591
Frömlög til sérstakra verkefna	22.797	16.676
Frömlög til eflingar tónlistarfræðslu	240.000	0
Samtals	5.785.083	5.681.109

Jöfnunarfrömlög

6. Jöfnunarfrömlög skiptast í tekjujöfnunarfrömlög til að jafna tekjur sveitarfélaga miðað við að þau hafi fullnýtt tekjustofna sína og útgjaldajöfnunarfrömlög til að mæta mismunandi útgjaldaþörf sveitarfélaga að teknu tilliti til stærðarhagkvæmni og tekna þeirra. Framlögin eru samkvæmt 12. og 13. gr. reglugerðar nr. 960/2010 um Jöfnunarsjóð sveitarfélaga á grundvelli 12. gr. laga nr. 4/1995 um tekjustofna sveitarfélaga. Til viðbótar er 800 m.kr. aukafrömlag skv. fjárlögum og fjáráukalögum 2011 til að bæta rekstrarstöðu sveitarfélaga. Aukafrömlaginu var ráðstafað samkvæmt reglum nr. 1118 frá 2011.

Tekjujöfnunarfrömlög	1.256.200	1.222.175
Útgjaldajöfnunarfrömlög	5.180.095	4.000.000
Aukafrömlag	800.000	1.000.000
Frömlag vegna endurgreiðslu á hækkun tryggingagjalds	0	1.411.000
Samtals	7.236.295	7.633.175

Skýringar

Jöfnunarframlög til reksturs grunnskóla

7. Jöfnunarframlög til reksturs grunnskóla samkvæmt reglugerð nr. 351/2002 um jöfnunarframlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga til reksturs grunnskóla á grundvelli 13. gr. laga nr. 4/1995 um tekjustofna sveitarfélaga með síðari breytingum.

	2011	2010
Almenn framlög	5.003.094	4.593.568
Framlög vegna sérþarfa fatlaðra nemenda	1.512.641	1.411.923
Framlög v/nýbúafræðslu	144.672	149.751
Skólabúðir að Reykjum	35.363	33.330
Önnur framlög	26.514	25.590
Samtals	<u>6.722.284</u>	<u>6.214.162</u>

Framlög vegna yfirfærslu á málefnum fatlaðra

8. Framlög vegna yfirfærslu á málefnum fatlaðra samkvæmt reglugerð nr. 1066/2010 um framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga vegna þjónustu við fatlað fólk á grundvelli samkomulags ríkis og sveitarfélaga um tilfærslu þjónustu við fatlaða frá árinu 2010.

Almenn framlög vegna þjónustu við fatlað fólk.....	6.184.029	0
Framlög vegna sjálfseignarstofnana.....	1.547.352	0
Framlög vegna breytingakostnaðar.....	201.000	0
Framlög í Fasteignasjóð Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga.....	348.336	0
Framlög vegna NPA.....	51.000	0
Framlög vegna lengdrar viðveru.....	89.000	0
Samtals	<u>8.420.717</u>	<u>0</u>

Starfsmannamál

9. Launakostnaður vegna forstöðumanns og fastra starfsmanna sjóðsins er innifalinn í þjónustusamningnum við innanríkisráðuneytið. Laun og launatengd gjöld nefndarmanna í ráðgjafarnefndinni eru færð hér. Launakostnaður lækkar um 2.521 þús.kr. milli ára. Lækkunin skýrist af því að launakostnaður í endurskoðunarnefnd sem færður var til gjalda á árinu 2010 náði til tveggja ára þ.e. áranna 2010 og 2009.

Nefndar- og stjórnarlaun.....	2.381	4.902
Launatengd gjöld.....	655	991
Starfsmannakostnaður.....	57	7
Samtals	<u>3.093</u>	<u>5.900</u>

Skýringar

Annar rekstrarkostnaður

10. Annar rekstrarkostnaður samtals hækkar um 12,3 m.kr frá fyrra ári eða um 24,2% . Þar vegur þyngst hækkun á þjónustusamningnum sem hækkar um 11,8 m.kr. Megin skýringin er sú að hlutur Jöfnunarsjóðsins í húsnæði sameinaðs ráðuneytis er mun stærri en áður.

	2011	2010
Bókhaldsþjónusta.....	439	366
Aðkeypt sérfræðiþjónusta.....	2.049	3.914
Funda- og ferðakostnaður.....	5.087	2.672
Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður.....	206	425
Þjónustusamningur við innanríkisráðuneytið.....	53.981	42.178
Ýmis kostnaður.....	1.418	1.321
Samtals	<u>63.180</u>	<u>50.876</u>

Eignakaup

11. Kaup á tölvubúnaði, húsgögnum og skrifstofutækjum	0	1.734
Samtals	<u>0</u>	<u>1.734</u>

Hreinar fjármagnstekjur

12. Hreinar fjármagnstekjur greinast þannig:

Vaxtatekjur.....	146.381	187.853
Fjármagnstekjuskattur.....	(29.279)	(33.814)
Samtals	<u>117.102</u>	<u>154.039</u>

Aðrar skammtímakröfur

13. Aðrar skammtímakröfur greinast þannig:

Fasteignasjóður Jöfnunarsjóðsins	233.800	0
Sveitarfélög vegna yfirfærslu málefna fatlaðra	150.000	0
Óuppgert vegna yfirfærslu málefna fatlaðra	209.508	0
Annað	12.481	0
	<u>605.789</u>	<u>0</u>

Skýringar

Ógreidd framlög

	2011	2010
14. Ógreidd framlög greinast þannig:		
Almenn jöfnunarframlög.....	65.817	123.280
Framlög vegna húsaleigubóta.....	173.709	98.395
Framlög vegna fasteignaskatts.....	29.222	44.275
Framlög vegna fjárhagserfiðleika.....	285.000	185.000
Framlög vegna breytingakostnaðar.....	33.958	0
Framlög vegna NPA.....	51.000	0
Samtals	<u>638.706</u>	<u>450.950</u>

Aðrar skammtímaskuldir

15. Aðrar skammtímaskuldir greinast þannig:

Sveitarfélög vegna húsaleigubóta.....	709.208	697.238
Sveitarfélög vegna endurgreiðslu á hækkun tryggingagjalds.....	0	366.000
Ýmsar skuldir.....	236.688	105.758
Samtals	<u>945.896</u>	<u>1.168.996</u>

Staða við ríkissjóð

16. Í árslok 2011 er skuld Jöfnunarsjóðsins við ríkissjóð 134,3 m.kr. Í ársbyrjun var inneign sjóðsins 238,2 m.kr. og hefur staðan við ríkissjóð versnað um 372,5 m.kr.

Ríkissjóður v/lögbundinna framlaga.....	701	201.967
Ríkissjóður v/hlutdeildar í staðgreiðslu útsvars.....	5.927	36.221
Ríkissjóður vegna ofgreiddra lögbundinna framlaga 2010.....	(140.949)	
Samtals	<u>(134.321)</u>	<u>238.188</u>

Eigið fé

17. Yfirlit um breytingu á eigin fé á árinu 2011 greinist þannig:

Höfuðstóll 1/1.....	645.674	510.001
Tekjuafgangur ársins.....	(353.753)	135.673
Höfuðstóll 31/12	<u>291.921</u>	<u>645.674</u>

Skýringar

Utan efnahagsreiknings

18. Innheimtustofnun sveitarfélaga

Skv. 4. gr. laga um Innheimtustofnun sveitarfélaga nr. 54/1971, með síðari breytingum, sbr. d-lið 10. gr. laga nr. 4/1995 um tekjustofna sveitarfélaga, skal Jöfnunarsjóður sveitarfélaga greiða Innheimtustofnun sveitarfélaga það sem á vantar til að tekjur hennar nægi til endurgreiðslu til Tryggingastofnunar svo og greiðslu rekstrarkostnaðar hennar. Lagaákvæði um Jöfnunarsjóð sveitarfélaga kveða ekki á um að Innheimtustofnunin endurgreiði Jöfnunarsjóði þessi framlög. Ef þau skilyrði skapast að Innheimtustofnunin innheimti meðlög umfram það sem hún þarf á að halda til að standa skil á til Tryggingastofnunar ríkisins og greiðslu rekstrarkostnaðar þá endurgreiði hún þann hluta til Jöfnunarsjóðs. Uppsöfnuð framlög til Innheimtustofnunar eru því tilgreind hér til að sýna hversu mikið fé er bundið í innheimtukerfi meðlaga og er sama fjárhæð bókfærð sem framlag Jöfnunarsjóðs í ársreikningi Innheimtustofnunar sveitarfélaga.

	2011	2010
Flutt frá fyrra ári	11.499.644	10.642.368
Framlag ársins	912.533	1.010.960
Afskrifaðar kröfur á árinu	(196.390)	(153.684)
Samtals	<u>12.215.787</u>	<u>11.499.644</u>

19. Fimm ára yfirlit í m.kr. á verðlagi hvers árs.

	2011	2010	2009	2008	2007	2006
Rekstur						
Rekstrartekjur.....	29.135	21.022	18.147	18.726	17.807	14.927
Rekstrargjöld.....	(29.606)	(21.040)	(18.646)	(18.978)	(17.989)	(15.383)
Fjármunatekjur.....	117	154	276	372	303	226
Tekjuafgangur ársins	<u>(354)</u>	<u>136</u>	<u>(223)</u>	<u>120</u>	<u>121</u>	<u>(230)</u>
Efnahagur						
Veltufjármunir.....	2.042	2.292	1.148	1.548	1.293	1.207
Eignir alls	<u>2.042</u>	<u>2.292</u>	<u>1.148</u>	<u>1.548</u>	<u>1.293</u>	<u>1.207</u>
Eigið fé.....	292	646	510	733	612	491
Skammtímaskuldir.....	1.750	1.646	638	815	681	716
Eigið fé og kuldir alls	<u>2.042</u>	<u>2.292</u>	<u>1.148</u>	<u>1.548</u>	<u>1.293</u>	<u>1.207</u>